

COMPAÑÍA INMARMOR S.A.
Notas de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

1. CONSTITUCIÓN Y NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La compañía INMARMOR S.A. está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 1 de noviembre del 2012 y su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil. Su actividad es la de realizar actividades de asesoramiento contable y tributario.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de 800,00 dólares.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas vigentes desde el año 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de Julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación en tres grupos desde el 2010 al 2012 según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009, la Superintendencia de Compañías del Ecuador dictó la Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, estableciendo la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. Según esta resolución aplican las NIIF para las PYMES aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales, inferiores a US \$ 4,000,000.00
- b. Registren una Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5,000,000.00
- c. Tenga menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual.

En cumplimiento a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador INMARMOR S.A. ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas desde el 1 de enero del 2012.

2.2. Período contable

Los presentes estados financieros de INMARMOR S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014 comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2013.

2.3. Bases de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Inglés). Los Estados Financieros fueron preparados siguiendo el criterio de costo histórico.

2.4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.6 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas y documentos por cobrar otorgados a clientes. Inicialmente se registran al precio de la transacción excepto si el acuerdo comprende una transacción con financiamiento. Luego de su reconocimiento inicial, se registran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.7 Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas de cobranzas dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la administración de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

2.8 Inventarios

Los inventarios están valorados al costo de adquisición, que no exceden al valor neto de realización.

2.9 Propiedades, muebles y equipo

Si existieren rubros de Propiedades, Planta y Equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas técnicamente:

Edificio e instalaciones	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, cuando exista algún indicio para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo.

Si existieren en curso en construcción se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se vendan o retiren los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulados, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultado Integral.

2.10 Inversiones a largo plazo

Se registran al costo las inversiones que la compañía posee hasta el 20% de participación; y bajo método de participación patrimonial proporcional en aquellas inversiones donde se mantiene más del 20% de participación.

2.11 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son generalmente hasta 90 días.

2.12 Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos por asesoramiento y el costo relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

Los intereses referidos a financiación de ventas a plazo se reconocen en resultados a medida que se devengan.

Los otros ingresos, costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.13 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente por pagar y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

La compañía determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa

periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año.

2.14 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de INMARMOR S.A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos y su repartición.

2.15 Utilidad neta por acción

La utilidad neta por acción se calcula dividiendo la utilidad neta para el total de las acciones suscritas y pagadas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja y banco como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. El detalle es el siguiente:

		2014	2013
Caja	U.S. \$	2,422.20	2,422.20
<u>Bancos:</u>			
Nacionales		3,654.49	1,154.49
TOTAL	U.S. \$	6,076.69	3,576.69

4. CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro comprende a Clientes No Relacionados:

		2014	2013
Clientes	U.S. \$	5,996.34	7,622.30
Provisión de Cuentas Incobrables		0.00	0.00
 Cliente-Neto	 U.S. \$	 5,996.34	 7,622.30

Cuentas por cobrar (continuación)

Al 31 de diciembre del 2014 los movimientos de la provisión de cuentas incobrables han sido los siguientes:

		2014	2013
Al 1 de enero	U.S.\$	0.00	0.00
Provisión con cargo a Resultados		0.00	0.00
 Al 31 de Diciembre	 U.S.\$	 0.00	 0.00

5. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2014 las otras cuentas por cobrar consisten en lo siguiente:

		2014	2013
Anticipo a Proveedores	U.S.\$	16,045.53	2,582.33
TOTAL	U.S.\$	16,045.53	2,582.33

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 los activos por impuestos corrientes consisten en lo siguiente:

		2014	2013
Credito tributario a favor de la empresa (IVA)	U.S.\$	0.00	40.25
Credito tributario a favor de la empresa (IR)		119.78	77.14
TOTAL	U.S.\$	119.78	117.39

7. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se detalle a continuación:

Costo	Terrenos	Maquinarias y Equipos	Edificios	Muebles y Enseres	Equipos de computo	Vehiculos	Total
Saldo al 31 de Dic 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	5,157.14	0.00	5,157.14
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	399.11	601.78	1,000.89
Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de dic 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	5,556.25	601.78	6,158.03
Depreciaciones Acumuladas							
Saldo al 31 de dic 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	0.00	800.00
Gastos por Depreciac.	0.00	0.00	0.00	0.00	1,719.05	0.00	1,719.05
Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de dic 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	2,519.05	0.00	2,519.05

8. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014 los proveedores comerciales consisten en lo siguiente:

		2014	2013
Proveedores locales	U.S.\$	13,476.50	3,189.27
TOTAL	U.S.\$	13,476.50	3,189.27

9. Beneficios a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2014 los pasivos por impuestos corrientes consisten en lo siguiente:

		Nómina y Otras cuentas por pagar empleados	IESS por pagar	Participacion trabajadores	Total
Saldos al 31- 12-2013	U.S.\$	1,265.48	949.78	0.00	2,215.26
Saldos al 31- 12-2014	U.S.\$	2,298.67	3,353.39	0.00	5,652.06

10. Pasivos del año corriente

Al 31 de diciembre del 2014 los pasivos por impuestos corrientes consisten en lo siguiente:

		Impuesto a la Renta por pagar	Impuesto al Valor Agregado	Retenciones en la fuente del IVA	Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	Total
Saldos al 31- 12-2013	U.S.\$	0.00	1,140.38	340.26	133.51	1,614.15
Saldos al 31- 12-2014	U.S.\$	0.00	2,445.40	340.26	309.01	3,094.67

11. Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 los pasivos por otros pasivos corrientes consisten en lo siguiente:

		2014	2013
Otros Cuentas por Pagar Relacionadas	U.S.\$	2,887.60	2,987.60
TOTAL	U.S.\$	2,887.60	2,987.60

12. Impuesto a la renta reconocido en resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente consiste en lo siguiente:

		2014	2013
Gasto del impuesto a las ganancias corriente	U.S.\$	586.56	430.03
TOTAL	U.S.\$	586.56	430.03

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable consisten en lo siguiente:

	2014
Pérdida del Ejercicio	U.S.\$ (896.52)
Participación Trabajadores	0.00
Más	
Gastos que no son deducibles fiscalmente	3,562.72
Gastos Incurridos para Generar Ingresos	0.00
Participación de Trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0.00
Menos	
Dividendos Percibidos Exentos	0.00
Otras Rentas Exentas	
Deducciones exentas y leyes especiales	
Deducciones Laborales	
UTILIDAD GRAVABLE	2,666.20
Tasa de Impuesto	22%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	586.56
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los resultados	U.S.\$ 586.56

13. Patrimonio

Durante los años 2014 la compañía mantuvo un Capital Social en \$800,00

	<u>2014</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2014	800.00
TOTAL	<u><u>800.00</u></u>

14. RESERVAS

Reservas Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

15. RESERVA DE CAPITAL (PCGA ANTERIORES)

Este rubro incluye los saldos que la Compañía registró como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000.

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía (este mismo destino siguen las Reservas por Donaciones, o Superávit por Revaluación de Inversiones).

16. RESERVA DE CAPITAL (PCGA ANTERIORES) RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

17. DIVIDENDOS

En el 2014, no canceló dividendos a los tenedores de acciones ordinarias.

18. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios consisten de la siguiente manera:

		2014
Ingresos provenientes del servios de contables	U.S.\$	31,579.94
TOTAL	U.S.\$	31,579.94

19. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

		2014
Costo de venta	U.S.\$	32,240.62
Gastos de administracion y ventas		235.84
TOTAL	U.S.\$	32,476.46

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido emitidos el 31 de enero del 2015 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.